

学校编码: 10384
学号: 15520131151924

分类号__密级__
UDC__

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

第三方涉税信息报告制度之构建研究

Construction of
Third Party Tax-related Information Reporting

周颖

指 导 教 师(校内): 童锦治 教授

指 导 教 师(校外): 王淑霞

专 业 学 位 名 称: 税务硕士

论 文 提 交 日 期: 2015 年 9 月

论 文 答 辩 时 间: 2015 年 11 月

学 位 授 予 日 期: 2015 年 12 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2015年 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

第三方涉税信息是税务部门完善税源管理，弥补征管疏漏，获取稽查证据的重要依据。但是，到目前为止，我国尚未建立系统的第三方涉税信息报告机制，理论研究仍处于起步阶段，也缺乏对经验数据的实证研究。本文通过收集上海市某稽查局两千多例税务稽查实例，以稽查中是否引入第三方涉税信息协助为区分进行对比，开展实证研究，验证了在税务稽查中应用第三方涉税信息与查获能力的提升显著相关的假设，结合信息经济学、期望效用函数等相关理论，论证了税务管理中获取第三方涉税信息的必要性；并从制度缺失、部门藩篱、利益冲突、技术壁垒、激励不足、管理宽松、能力限制等多个方面探讨了当前我国税务管理中第三方涉税信息应用不足的原因；并根据我国的现实，通过借鉴 OECD 关于第三方信息的报告模式，提出了构建我国第三方涉税信息报告制度的意见和建议。论文共包括五章：

第一章绪论——回顾了国内外学者对第三方涉税信息报告制度相关问题的研究，介绍了本文的研究方法、创新与不足。

第二章第三方涉税信息的必要性研究：理论与实证——厘清相关概念，从理论和实证两方面入手，论证税务管理中获得第三方涉税信息的必要性。

第三章我国第三方涉税信息应用现状分析及对策——介绍当前我国税务机关获取第三方涉税信息的主要模式并探讨现状成因，提出构建我国的第三方涉税信息报告制度的建议。同时分析了 2015 年 1 月的《征管法修订草案（征求意见稿）》的相关条款与不足。

第四章 OECD 国家的第三方涉税信息报告制度——简述了美国的第三方涉税信息报告制度的内容及其运转机制以及其他 OECD 国家的做法，提炼上述国家的第三方涉税信息报告制度在立法保障、分析技术、平台构建、健全信用体系和代理制度等方面的共性。

第五章我国第三方涉税信息报告制度的构建——梳理当前我国构建第三方涉税信息报告制度的内部优长与弱点，外部机遇和挑战，采用 SWOT 分析法提出制度构建的战略步骤；探讨了后续运行中将会遇到的仓储安全、价值萃取、报

告质量的责任归属、纳税人隐私权保护等难点；借鉴 IBM 大数据管理的理念，提出了第三方涉税信息报告制度可以遵循“3A5Steps”的运转机制的设想。

研究结论与政策建议——应构建我国的涉税信息报告制度，搭建统一的数据平台，整合交易方、金融机构、其他行政机关等第三方的报告信息，缓解信息不对称，提高选案准确率，降低诚信纳税人的负担。

关键字： 涉税信息；第三方报告；制度构建

Abstract

Tax-related information is fundamental to effective taxation for providing evidence of tax collection and punishment for distortions. For China has not formed its Third Party Tax-related Information Reporting System, domestic theoretical research is in its infancy while empirical research is very few. This paper analyzes the role of third party information for tax administration based on evidence generated through actual tax audit practices in Shanghai. Announcing obtaining third party information has significant correlation to higher audit detective rates in actual tax audit practices. Barriers for tax authority to sufficiently utilize third party information under current law and regulatory framework are discussed. A resolution is proposed based on the research: Creating Third Party Tax-related Information Reporting System in China and structuring a data platform. This paper includes 5 chapters:

Chapter1 Introduction: Research background and journals reviewed.

Chapter2 The Necessity of Third Party Tax-related Information: Theoretical study and Empirical study on the necessity of third party tax-related information.

Chapter3 China's current situation of the application of Third Party Tax-related Information: Analysis and Countermeasures. The main mode of China's tax authorities for tax related information and causes of the current situation. Germination and deficiency of China's third party tax-related information reporting system.

Chapter4 The Third Party Tax-related Information Reporting in OECD Members: Briefing and Generality.

Chapter5 Construction of China's Third Party Tax-related Information Reporting System: Contents, SWOT analysis, operating mechanism named "3A5Steps" and Confidentiality.

Conclusions and policy recommendations: Creating Third Party Tax-related Information Reporting System in China to improve efficiency and effectiveness of tax enforcement, resolve the problem of information asymmetry, reduce the burden of honest taxpayers.

Key words: Tax-related Information; Third Party Reporting; System Construction

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究综述	2
1.2.1 国外研究综述.....	2
1.2.2 国内研究综述.....	4
1.3 研究方法	6
1.3.1 文献查阅法.....	6
1.3.2 实证分析法.....	6
1.3.3 比较分析法.....	7
1.4 创新与不足	7
1.4.1 论文的创新.....	7
1.4.2 论文的不足.....	7
第 2 章 第三方涉税信息的必要性研究：理论与实证.....	8
2.1 概念厘定	8
2.1.1 信息及涉税信息.....	8
2.1.2 第三方涉税信息的来源列举和主要用途.....	9
2.2 第三方涉税信息必要性的理论研究	10
2.2.1 信息经济学理论.....	10
2.2.2 期望效用函数理论.....	10
2.2.3 风险控制理论.....	11
2.2.4 纳税遵从与激励理论.....	11
2.3 第三方涉税信息必要性的实证研究	12
2.3.1 对实证研究数据的说明.....	12
2.3.2 列联表分析与卡方检验.....	13
2.3.3 分析和检验结论.....	16
第 3 章 我国第三方涉税信息应用现状分析及对策.....	17
3.1 当前我国税务机关获取涉税信息的主要模式	17
3.2 第三方涉税信息应用现状的成因分析	18
3.2.1 制度缺失，法律保障不足.....	18
3.2.2 部门藩篱，征管查各自为政.....	19
3.2.3 利益冲突，协调程序不到位.....	19
3.2.4 激励不足，工作流程刚性不足.....	20
3.2.5 技术壁垒，数据口径不一致.....	21
3.2.6 管理宽松，现金交易泛滥.....	21
3.2.7 能力限制，数据分析技术落后.....	22
3.3 对策：构建我国的第三方涉税信息报告制度	22
3.4 第三方涉税信息报告制度在中国的萌芽	23
3.4.1 立法报告模式的雏形：《征管法修订草案（征求意见稿）》.....	23
3.4.2 《征求意见稿》的不足.....	24

第 4 章 OECD 国家的第三方涉税信息报告制度	26
4.1 美国第三方涉税信息报告制度简述	26
4.1.1 美国税务管理框架.....	26
4.1.2 美国第三方涉税信息应用的历史背景.....	27
4.1.3 美国第三方涉税信息报告制度内容.....	29
4.1.4 美国第三方涉税信息报告制度对我国的借鉴意义.....	30
4.2 其他 OECD 国家的第三方涉税信息报告制度.....	30
4.2.1 澳大利亚.....	30
4.2.2 法国.....	31
4.2.3 德国.....	32
4.2.4 韩国.....	32
4.3 OECD 国家构建第三方涉税信息报告制度的共性.....	32
4.3.1 立法详尽周全.....	32
4.3.2 分析技术先进.....	33
4.3.3 数据平台统一.....	34
4.3.4 信用体系健全.....	34
4.3.5 纳税服务到位.....	34
4.3.6 中介市场成熟.....	35
第 5 章 我国第三方涉税信息报告制度的构建	36
5.1 我国第三方涉税信息报告构建之内容确立	36
5.1.1 税务机关对第三方涉税信息内容的需求.....	36
5.1.2 海量数据的仓储安全.....	36
5.1.3 海量数据的价值萃取.....	37
5.1.4 区分海量信息与关键信息——税收的效率原则.....	37
5.1.5 报告义务的门槛设定.....	38
5.1.6 报告内容准确性和可靠性的法定责任归属.....	39
5.2 我国第三方涉税信息报告制度构建之环境分析	40
5.2.1 我国第三方涉税信息报告制度构建之内部优长.....	40
5.2.2 我国第三方涉税信息报告制度构建之内部弱点.....	41
5.2.3 我国第三方涉税信息报告制度构建之外部机遇.....	41
5.2.4 我国第三方涉税信息报告制度构建之外部挑战.....	42
5.3 第三方涉税信息报告制度构建之战略步骤	42
5.3.1 利用优势应对挑战，推进制度相关的立法.....	43
5.3.2 借助机遇解决劣势，构建统一的数据平台.....	44
5.3.3 扭转劣势减轻挑战，再造税源管理流程.....	45
5.3.4 抓住机遇利用优势，加强纳税信用体系建设.....	45
5.3.5 健全税务代理制度，培育第三方信息相关产业.....	46
5.4 第三方涉税信息报告构建之运转机制——“3A5Steps”	46
5.4.1 整合：提出需求和沟通采集.....	47
5.4.2 洞察：信息整理和分析运用.....	48
5.4.3 行动：应对与检验.....	48
5.4.4 学习：反馈与分析.....	49
5.4.5 转型：评价与价值提升.....	49
5.5 第三方涉税信息管理中的保密责任——公权与私权的安全阀	49

5.5.1 纳税人隐私权保护与征税者信息获取权的矛盾与一致.....	49
5.5.2 世界各国对纳税人隐私权的保护.....	50
5.5.3 我国纳税人隐私权的立法现状和缺陷.....	51
5.5.4 第三方涉税信息报告制度下纳税人隐私权保护的建议.....	52
研究结论与政策建议	54
参考文献.....	55
致 谢.....	57

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Research background	1
1.2 Journals reviewed	2
1.2.1 International Journals Reviewed.....	2
1.2.2 Domestic Journals Reviewed.....	4
1.3 Research method	6
1.3.1 Literature research	6
1.3.2 Empirical research	6
1.3.3 Comparative analysis	7
1.4 Innovation and deficiency	7
1.4.1 Innovation	7
1.4.2 Deficiency	7
Chapter 2 The Necessity of Third Party Tax-related Information:	
Theory and Evidence.....	8
2.1 Concept definition.....	8
2.1.1 Information and Tax-related Information	8
2.1.2 Sources of third party tax-related information and main application	9
2.2 Theoretical study on the necessity of third party tax-related information.....	10
2.2.1 Information economics theory	10
2.2.2 Expected utility function theory.....	10
2.2.3 Risk theory	11
2.2.4 Compliance and Incentive theory	11
2.3 Empirical study on the necessity of third party tax-related information.....	12
2.3.1 The data of empirical research	12
2.3.2 Contingency table analysis and chi square test.....	13
2.3.3 Analysis and test results	16
Chapter 3 China's current situation of the application of Third Party	
Tax-related Information:Analysis and Countermeasure.....	17
3.1 The main mode of China's tax authorities for tax related information	17
3.2 Causes of the current situation	18
3.2.1 Lack of legal protection	18
3.2.2 Departmental barriers.....	19
3.2.3 Conflict of interests.....	19
3.2.4 Lack of motivation	20
3.2.5 Technical barriers	21
3.2.6 Lax management of cash transactions	21
3.2.7 Capability limitation	22
3.3 Countermeasures: construction of China's third party tax-related	
information reporting system	22
3.4 Germination of third party tax-related information reporting system.....	23
3.4.1The embryonic form:levy and Administration Law revised draft	23
3.4.2Deficiency of the draft	24
Chapter 4 The Third Party Tax-related Information Reporting	
in OECD Members	26

4.1 Briefing of third party tax-related information reporting in US.....	26
4.1.1 US tax management framework.....	26
4.1.2 Background of US third party tax-related information reporting	27
4.1.3 Contents of US third party tax-related information reporting	
4.1.4 Reference significance of US third party reporting	29
4.2 The third party tax-related information reporting	
in other OECD Members	30
4.2.1 Australia	30
4.2.2 France.....	31
4.2.3 Germany.....	32
4.2.4 Korea.....	32
4.3 Generality of OECD Members' third party tax-related information	
reporting system.....	32
4.3.1 Legislation in detail.....	32
4.3.2 Advanced analysis technology	33
4.3.3 Unified data platform.....	34
4.3.4 Sound credit system	34
4.3.5 Tax service in place.....	34
4.3.6 Intermediary market maturity	35
Chapter 5 Construction of China's Third Party Tax-related	
Information Reporting System.....	36
5.1 Establishment of the contents of China's third party tax-related	
information reporting.....	36
5.1.1 Tax authorities' demand	36
5.1.2 Mass data storage security	36
5.1.3 Mass data value extraction.....	37
5.1.4 The principle of efficiency	37
5.1.5 Threshold setting of reporting obligations	38
5.1.6 Statutory responsibility for the accuracy and reliability of the report	39
5.2 Environmental Analysis of construction of	
China's third party tax-related information reporting	40
5.2.1 Internal strength	40
5.2.2 Internal weakness	41
5.2.3 External opportunity	41
5.2.4 External challenge.....	42
5.3 Strategic steps of construction of	
China's third party tax-related information reporting	42
5.3.1 The use of advantage to deal with challenges:	
promote system related legislation.....	43
5.3.2 With the opportunity to solve the disadvantage:	
build a unified data platform	44
5.3.3 Turn alleviate challenges:	
tax source management process reengineering.....	45
5.3.4 Seize the advantage of the opportunity:	
strengthen the construction of tax credit system.....	45
5.3.5 Improve the tax agency system and	
cultivate the third party information related industries.....	46
5.4 Operating mechanism of China's third party tax-related	
information reporting——“3A5Steps”	46

5.4.1 Align: demand and communication	47
5.4.2 Anticipate: collation and analysis	48
5.4.3 Action: response and review	48
5.4.4 Learn: feedback and analysis	49
5.4.5 Transform: evaluation and value promotion	49
5.5 Confidentiality: public and private rights	49
5.5.1 Contradiction and agreement	49
5.5.2 The protection of taxpayer's right of privacy in the world.....	50
5.5.3 Legislative status and defects of China's taxpayers' right of privacy	51
5.5.4 Recommendations of taxpayers' privacy protection under third party tax-related information reportingsystem	52
Chapter 6 Conclusions and policy recommendations	54
Reference.....	55
Acknowledgment	57

第1章 绪论

1.1 研究背景

第三方涉税信息，是指纳税人之外的组织或个人掌握的，与税收形成相关的纳税人经济活动数据。第三方涉税信息是税务部门完善税源管理，弥补征管疏漏，获取稽查证据的重要依据。发达国家大都通过立法形式来保证税务机关内部的纳税人情报流通，同时也将金融业、保险业、医疗机构、社保等行业和部门数据纳入交流。数据交换框架涵盖了社会生活的绝大部分范围。

由于我国此前立法的欠缺，一直没有建立起涉税数据的提供和交换机制。在经营方式愈来愈多样化的今天，税源更容易隐藏和流动。涉税信息不对称，使税务机关处于明知纳税人偷税又难以取得证据的窘境，增加了税务管理难度。事实上，企业的经济行为的参与者会保存有相应的数据与记录，征税者如果能获取这些可靠、详实的第三方信息，依托数据处理技术进行分析比对，将有效减少税源管理的盲区，挽回流失的税收。要获取第三方涉税信息，如果缺乏信息交换的制度保障，会引致税务部门经常耗费大量的人力、物力，去采集同类信息，但效果并不理想，例如，一些重要的经济数据如医药零售行业的医保刷卡销售收入、房地产企业的登记备案、工业企业的用电量、市区门面房租金等信息，目前滞留在一些主管部门不能有效综合利用。

本文正是在当前我国第三方涉税信息报告制度缺失，涉税信息应用不足，税务管理中重复劳动普遍存在，税务稽查取证困难的背景下展开对第三方涉税信息报告制度的研究；争取在理论上验证税务机关获取第三方涉税信息的必要性；探讨当前第三方涉税信息应用不足的原因及对策；借鉴 OECD 国家立法报告模式，探讨适应我国国情的第三方涉税信息报告制度的报告内容、策略选择、运转机制，希望能对我国第三方涉税信息报告制度构建提出有借鉴意义的思路和建议。

1.2 研究综述

1.2.1 国外研究综述

信息是政府有效征税的核心要件。在税收征收过程中，第三方涉税信息报告扮演着重要角色（Kopczuk and Slemrod, 2006;^① Kleven 等, 2012;^② Kumler 等, 2012^③）。第一个例子是增值税的税制设计。增值税在设计上因为有效发掘了第三方的作用，极大降低了逃税的可能性（Tait, 1972^④; Burgess & Stern, 1993;^⑤ Kopczuk & Slemrod, 2006^⑥），在过去几十年中迅速发展，从 1990 年的只有 47 个国家采用增值税到今天在超过 140 个国家采用。第二个例子是发展中国家的逃税问题。一些学者认为，比诸发达国家，发展中国家的逃税现象更为严重，征税者信息的匮乏是解释两者在税收系统运行有效性上的差异的关键因素（Gordon & Li, 2009;^⑦ Besley & Persson, 2012^⑧）。第三个例子是非正规部门的逃税问题。组织架构简单，缺乏内部监管的非正规部门（20 世纪 70 年代，国际劳工组织提出的概念，包含工时就业、家庭就业、自营就业等）在收入未被源泉扣税的情况下，逃税是较为普遍存在的。从各国税务稽查中取得的平均数据来看，非正规部门占到国民生产总值的 40%，而逃税金额则占到总数的 70%（Schneider 等, 2010）^⑨，而第三方涉税信息则有助于税务部门及时获取必要的外部数据，从外部进行监管。

国外学者对于第三方涉税信息报告对税收遵从的影响有着颇多研究，由于

^① Kopczuk, Wojciech and Joel Slemrod . Putting Firms into Optimal Tax Theory.The American Economic Review: Papers and Proceedings, 2006

^② Kleven, Henrik J. and Mazhar Waseem. Behavioral Responses to Notches: Evidence from Pakistani Tax Records Working Paper Series . London School of Economics ,2012

^③ Kumler, Todd J., Eric A. Verhoogen, and Judith Frias. Enlisting Workers in Monitoring Firms: Payroll Tax Compliance in Mexico. Columbia University Department of Economics Discussion Papers, 2012

^④ Tait, Alan, Value Added Tax, London, New York: McGraw-Hill, 1972.

^⑤ Burgess, Robin and Nicholas Stern. Taxation and Development[J]. Journal of Economic Literature, 1993

^⑥ Kopczuk, Wojciech and Joel Slemrod. Putting Firms into Optimal Tax Theory[J].The American Economic Review: Papers and Proceedings, 2006

^⑦ Gordon, Roger H. and Wei Li. Tax Structures in Developing Countries: Many Puzzles and a Possible Explanation .Journal of Public Economics, 2009

^⑧ Besley, Tim and Torsten Persson. Public Finance and Development . in A. J. Auberach and M. S. Feldstein, eds., Draft Chapter for the Handbook of Public Economics, 2012

^⑨ Schneider, Friedrich, Andreas Buehn, and Claudio E. Montenegro. Shadow Economies All Over theWorld: New Estimates for 162 Countries from 1999 to 2007.World Bank Discussion Papers, The World Bank 2010

税制结构的特殊性，他们的研究多集中在所得税领域。研究结果多数支持第三方信息报告在提高稽查查获能力，促进纳税遵从上有着积极的作用。

上述实证研究的数据来源主要有三方面。一是美国国内收入局（IRS）的纳税人遵从项目（TCMP）的数据（即 1963 至 1988 年间每三年对个人所得税申报的随机抽样进行稽查得出的详尽数据）。这些数据对研究偷逃税、税收漏洞、纳税遵从及其随时间演变的过程提供至关重要的信息。美国学者 Nipoli Kamdar 基于纳税人遵从项目取得的数据开展实证研究(1995)，结果表明，第三方涉税信息报告制度对于 IRS 阻遏逃税的至为有效。此后一些研究多次表明，纳税不遵从现象在没有第三方报告的情况下要比有第三方报告的情形下严重得多（Andreoni, Erard, & Feinstein, 1998;^① Bloomquist, 2003^②; Slemrod, 2007^③）。James Im、Deskins 和 McKee（2007）^④采用回归分析的方法，论证了纳税人的真实申报率与有第三方报告的收入占总收入之比是同步下降的。这一研究结果表明纳税人税收遵从度与第三方涉税信息报告制度的存在是正相关的，第三方信息报告减少了纳税人不遵从的机会，进而提高了税收遵从度，这也肯定了第三方涉税信息报告的正面作用。不过，基于 TCMP 数据的研究并没有精确、系统的比较有第三方报告收入和自行申报收入两者的纳税遵从率。

二是其他国家税收管理中的观察数据。Henrik Kleven, Martin Knudsen 获得丹麦国家税务局协助，抽样取得四千份申报资料开展第三方涉税信息报告对税收遵从影响的实证研究（2011）。相对于 TCMP 的研究，这一研究相对更加精确、系统。实证研究的结果显示，第三方涉税信息报告对税款有效征收的协助促进作用是非常显著的，但是这种促进作用需要在排除纳税人与报告提供者共谋的情况下才能体现。^⑤

三是通过心理实验得出的实验数据。采用实验经济学的方法，Gerxani 和 Schram 在阿尔巴尼亚和荷兰分别进行第三方报告相关的实验研究（2002）。实

^① Andreoni, James, Brian Erard, and Jonathan Feinstein. Tax Compliance. Journal of Economic Literature, 1998

^② Bloomquist, Kim M. Tax Evasion, Income Inequality and Opportunity Costs of Compliance[C]. 96th National Tax Association Conference, 2003

^③ Slemrod, Joel. Cheating Ourselves: The Economics of Tax Evasion, Journal of Economic Perspectives, 2007

^④ James, John A. Deskins, and Michael McKee, Do Individuals Comply on Income not Reported by Their Employer?, Research Paper Series 07-34, Andrew Young School of Policy Studies 2007.

^⑤ Henrik Kleven, Martin Knudsen. Unwilling or Unable to Cheat? Evidence from a Tax Audit Experiment in Denmark Econometrica, 2011

验模拟了现实中的征纳关系,设计了登记和未登记两种收入类型让参与实验的志愿者自主选择,而实验中扮演征税者角色的参与者只能获知登记收入而不了解未登记收入。实验结果是参与实验者显著更多地选择获得未登记收入。实验设计者认为参与实验者是出于逃税目的做出选择,尽管此时逃税还只是一种可能性,但逃税的决定在参与实验者选择收入类型的一瞬间就已经做出了。这意味着缺乏外部监管的征收环境几乎是在鼓励逃税的发生。

尽管研究角度略有不同,研究学者们基本上都认可第三方涉税信息报告对税收管理的促进作用。除了对第三方涉税信息报告有效性进行评估以外,2009年 Leandra Lederman 分析了第三方涉税信息在对税收征收者有用和不利的不同情形,从而提出当局利用对第三方的结构性刺激来促进纳税遵从。^①Yaniv (1992)的报告认为,如果雇主与雇员合谋少申报工资收入,那么即使有第三方涉税信息报告制度也无济于事。^②针对这个观点 Henrik Kleven (2009)以代理模型分析论证了这种合谋的脆弱。^③

国外研究在理论分析和实证分析的工具运用上都比较成熟,对我国也不乏借鉴意义。但这些研究普遍建立在一系列的假设前提之下,实证研究所用到的数据也是在国外相关税收管理实践中得来,因而要适用于我国的税收土壤,会受到客观条件的限制。

1.2.2 国内研究综述

在第三方涉税信息报告制度的概念在我国被提出之前,一些学者分析了税收管理现状,针对信息匮乏的难题,提出了“税收行政协助”的概念,阐述了税收行政协助的理论框架、义务界定、履行程序、法律保障(朱晓波、曲荣芬,2003;^④李文,2004^⑤)。这些研究的主体局限于行政部门,广义的第三方协助则未有触及。

此后有一些学者提出了综合治税的理念。樊丽明等比较了国际国内综合治

^① Lederman, Leandra .Reducing Information Gaps to Reduce the Tax Gap: When Is Information Reporting Warranted? Indiana University Legal Studies Research Paper ,2009

^② Yaniv, Gideon.Collaborated Employee-Employer Tax Evasion .Public Finance 1992

^③ Henrik Jacobsen Kleven, Claus Thustrup Kreiner, and Emmanuel Saez.Why Can Modern Governments Tax So Much? An Agency Model of Firms as Fiscal Intermediaries.NBER Working Paper,2009

^④ 朱晓波,曲荣芬.税收行政协助相关问题的几点认识.财经问题研究,2003

^⑤ 李文.税收行政协助的中外比较.涉外税务,2004

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.